

工业企业会计科目 分录例解

(内部学习资料)

山西省医药管理局财务处

山西省医疗器械工业公司

一九八一年一月

再 版 前 言

为了认真贯彻财政部颁发的新会计制度，适应企业财会人员系统学习和正确运用工业企业会计科目，我们于1981年初编印了《工业企业会计科目分录例解》，曾作为内部学习资料少量印发。最近很多单位见书后纷纷来信要求订购，故再版付印，并借此机会感激大家的鼓励和支持。

《例解》采用借贷及增减两种记帐法排例，对主要会计事项作了系列分录，并按业务类别系统地编排了分录索引，章节段落清晰，索引标题简练，查阅方便。可供企业财会人员及财经院校师生工作学习参考。

在选编例解时，为了完整地系列会计科目的对应关系，使这本小册子起到工具书的作用，虽然在不同章节罗列了一些重复例解，但这样编排为查阅提供了方便。只要通过有关科目，就可以查到主要经济业务的对应关系，既完整地反映了每项会计业务的来龙去脉，又避免了查找时的反复翻阅和前后核对。

由于时间仓促，再加上编排人员水平所限，缺点错误一定不少，请同志们批评指正。

山西省医药管理局财务处

山西省医疗器械工业公司

一九八一年五月一日

目 录

△	分 录 例 解 索 引.....	(1)
第 一 章	固 定 资 产.....	(1)
第 二 章	材 料.....	(25)
第 三 章	工 资 和 提 取 的 职 工 福 利 基 金.....	(55)
第 四 章	生 产 费 用.....	(61)
第 五 章	产 成 品 和 销 售.....	(88)
第 六 章	货 币 资 金、流 动 资 金 借 款 和 结 算 款 项.....	(101)
第 七 章	基 建 借 款.....	(115)
第 八 章	专 项 资 产 和 专 项 结 算.....	(121)
第 九 章	专 用 基 金.....	(138)
第 十 章	专 用 拨 款.....	(151)
第 十 一 章	专 用 借 款.....	(157)
第 十 二 章	利 润 和 利 润 分 配.....	(165)

分 录 例 解 索 引

第一章 固定资产

第一节 固定资产的增加.....	(1)
一、基建拨款购建.....	(1)
二、专用拨款购建.....	(1)
1. 购入不需要安装的设备.....	(1)
2. 自营建安工程.....	(2)
(1) 建成交付使用.....	(2)
(2) 设备交付安装或支付工程费用.....	(2)
(3) 结转工程成本.....	(2)
3. 出包建安工程.....	(2)
(1) 建成交付使用.....	(2)
(2) 预付或支付工程价款.....	(2)
(3) 结转工程成本.....	(2)
三、专用基金购建.....	(2)
1. 不需要安装的设备.....	(2)
2. 自营或出包建安工程.....	(3)
(1) 按实际成本交付使用.....	(3)
(2) 支付工程费用.....	(3)
(3) 结转工程成本.....	(3)
四、基建借款购建.....	(3)
五、专用借款购建.....	(3)

1. 建成交付使用	(3)
2. 借入	(4)
3. 支用	(4)
4. 归还借款	(4)
(1) 用利、费、税归还	(4)
(2) 用专用基金归还	(4)
六、补偿贸易引进	(5)
1. 设备交付使用	(5)
2. 折合人民币入帐	(5)
3. 用销售收入抵还	(5)
4. 结转工程支出	(5)
5. 结转固定基金	(5)
七、无偿调入	(6)
1. 按原价扣除原安装费入帐	(6)
2. 调入单位安装费增加固定资产价值	(6)
3. 调入单位安装费由更改资金支付	(6)
4. 调入单位的包装费及运杂费	(6)
八、有偿调入	(6)
1. 不需要安装的设备	(6)
2. 需要安装的设备	(7)
(1) 支付价款及运杂费	(7)
(2) 交付安装	(7)
(3) 安装费用	(7)
(4) 结转专用基金	(8)
(5) 交付使用	(8)
九、盘盈	(8)
1. 按重置完全价值入帐	(8)

2. 结转固定基金	(8)
第二节 固定资产的减少	(9)
一、报废	(9)
1. 经批准报废进行清理	(9)
(1) 不补提折旧差额 (综合折旧)	(9)
(2) 补提折旧差额 (个别折旧或分类折旧) ...	(9)
2. 清理费用	(10)
3. 变价收入	(10)
二、无偿调出	(10)
1. 结转资产和资金	(10)
2. 拆除费用	(10)
三、有偿调出	(11)
1. 采用“综合折旧”的企业	(11)
(1) 以收取价款作为净值	(11)
(2) 将收取价款转作更改资金	(11)
2. 采用“个别折旧”或“分类折旧”的企业 ...	(11)
(1) 按实提折旧转帐	(11)
(2) 将收取价款转作更改资金	(12)
四、盘亏和毁损	(12)
1. 发生时	(12)
2. 批准后	(12)
3. 保险赔偿收入	(12)
第三节 固定资产折旧	(13)
一、按月计提	(13)
1. 按核定的折旧率提取	(13)
2. 冲减固定基金	(13)

二、企业留用..... (13)

三、上交..... (13)

第四节 固定基金..... (14)

一、国家固定基金的对应关系..... (14)

1. 基建拨款和专用拨款购建的固定资产..... (14)

2. 基建借款购建的固定资产..... (14)

(1) 借款偿还前, 交付使用后..... (14)

(2) 用利、费偿还借款..... (14)

(3) 用基本建设收入偿还..... (15)

3. 用专用借款和应付引进设备款购建的固定资产..... (15)

(1) 交付使用时..... (15)

(2) 用增加的利、费、税偿还时..... (15)

a. 结转固定基金..... (15)

b. 偿还专用借款..... (15)

c. 结转应付引进设备款..... (16)

d. 结转工程支出..... (16)

4. 无偿调入的固定资产..... (16)

(1) 调入转帐..... (16)

(2) 安装成本..... (16)

(3) 结转费用..... (16)

5. 无偿调出的固定资产..... (17)

6. 上交折旧基金..... (17)

二、企业固定基金的对应关系..... (17)

1. 用专用基金购建的固定资产..... (17)

(1) 交付使用..... (17)

(2) 结转基金.....	(17)
2. 用折旧基金或专用基金偿还基建借款.....	(17)
3. 有偿调入的固定资产.....	(18)
(1) 需要安装的固定资产.....	(18)
(2) 不需要安装的固定资产.....	(18)
4. 有偿调出的固定资产.....	(19)
5. 清理报废的固定资产.....	(19)
6. 盘盈、盘亏或毁损报废的固定资产.....	(19)
(1) 盘盈.....	(19)
(2) 盘亏和毁损.....	(20)
7. 计提固定资产折旧.....	(20)
(1) 按月计提.....	(20)
(2) 上交折旧.....	(20)
三、待转固定基金的对应关系.....	(21)
1. 企业用专项借款购建固定资产.....	(21)
2. 用增加的利、费、税偿还专用借款.....	(21)
3. 用增加的折旧基金偿还专用借款.....	(21)
4. 用专用基金偿还专用借款.....	(21)
第五节 基建借款	(21)
一、基建借款的主要内容	(22)
1. 固定资产借款.....	(22)
2. 流动资产借款.....	(22)
3. 其他支出借款.....	(22)
〔附注〕应核销投资支出	
应核销其他支出	
二、基建完成交付使用	(23)

1. 固定资产部份.....	(23)
2. 流动资产部份.....	(23)
3. 其他支出部份.....	(23)
三、用利、费偿还借款.....	(23)
四、用基本建设收入偿还借款.....	(24)
五、用折旧基金或专用基金偿还借款.....	(24)

第二章 材 料

第一节 材料核算的有关科目.....	(25)
第二节 材料的收入.....	(26)
一、外购材料.....	(26)
1. 货币支付.....	(26)
2. 预付货款.....	(26)
(1) 根据规定预付时.....	(26)
(2) 材料验收入库.....	(26)
(3) 补付预付差额.....	(26)
3. 自营运费.....	(27)
4. 赔偿收入.....	(27)
5. 待处理损失.....	(27)
(1) 途中损耗.....	(27)
(2) 超定额损耗.....	(27)
(3) 损失赔偿.....	(27)
(4) 非常损失.....	(28)
二、结转计划成本.....	(28)

1. 材料计划成本的确定.....	(28)
2. 结转有关材料科目.....	(28)
3. 结转材料成本差异.....	(29)
(1) 实际成本大于计划成本.....	(29)
(2) 实际成本小于计划成本.....	(29)
4. 暂估应付帐款.....	(29)
5. 在途材料.....	(29)
三、按实际成本计价.....	(30)
四、基建拨款购入.....	(30)
五、基建借款购入.....	(31)
1. 建设单位转来时.....	(31)
2. 用利、费偿还借款时.....	(31)
3. 用基建收入偿还借款时.....	(31)
六、随同引进设备购入.....	(32)
七、自制材料.....	(32)
第三节 材料的发出.....	(32)
一、材料价格.....	(32)
二、领用材料.....	(33)
1. 生产和管理部门领用材料.....	(33)
2. 福利部门领用材料.....	(33)
3. 独立销售机构领用材料.....	(33)
4. 专项工程领用生产资金储备的材料.....	(33)
5. 生产车间或有关部门退回原材料.....	(33)
6. 结转生产车间已领未用材料.....	(34)
三、调整材料成本差异.....	(34)
1. 实际成本大于计划成本.....	(34)

2. 实际成本小于计划成本.....	(34)
四、销售发出的材料.....	(35)
1. 按计划成本出库.....	(35)
2. 月末结转材料成本差异.....	(35)
第四节 委托加工材料.....	(35)
一、发出材料委托外单位加工.....	(35)
1. 按计划成本结转.....	(35)
2. 调整材料成本差异.....	(35)
二、外地运杂费及加工费.....	(35)
三、加工完成验收入库.....	(36)
第五节 材料的盘盈、盘亏和毁损.....	(36)
一、清查中发现的材料盘盈.....	(36)
1. 按计划成本结转.....	(36)
2. 批准后转帐.....	(36)
二、清查中发现的材料盘亏和毁损.....	(37)
1. 按计划成本结转.....	(37)
2. 分配材料成本差异.....	(37)
3. 残料作价或变价.....	(37)
4. 保险费收入.....	(37)
5. 应由过失人赔偿.....	(38)
6. 经批准列入企业管理费.....	(38)
7. 经批准列入营业外支出.....	(38)
第六节 包装物.....	(38)
一、核算内容.....	(38)

二、验收入库	(39)
1. 购入	(39)
(1) 实际成本	(39)
(2) 计划成本	(39)
(3) 成本差异	(39)
a. 实际成本大于计划成本	(39)
b. 实际成本小于计划成本	(39)
2. 自制	(39)
3. 委托加工	(40)
(1) 发出材料, 委托加工	(40)
(2) 结转耗用材料的成本差异	(40)
(3) 外地运杂费及加工费	(40)
(4) 加工完成验收入库	(40)
三、生产领用	(40)
1. 作为产品组成部份的包装物	(40)
2. 随同产品出售但不单独计价的包装物	(40)
3. 随同产品出售并单独计价的包装物	(41)
4. 月终结转成本差异	(41)
四、出租包装物	(41)
1. 出租	(41)
2. 租金	(41)
3. 退回	(41)
4. 重新出租	(42)
5. 修理费用	(42)
6. 计提摊销	(42)
五、出租包装物的报废	(42)
1. 残料作价	(42)

2. 分配材料成本差异.....	(42)
六、不能收回的出租包装物.....	(43)
1. 出租时.....	(43)
(1) 按计划成本转帐.....	(43)
(2) 计提摊销.....	(43)
(3) 预收押金.....	(43)
2. 期满不能收回.....	(43)
(1) 冲减摊销和业务收入.....	(43)
(2) 结算应收租金.....	(44)
(3) 以预收押金抵还应收租金.....	(44)
(4) 逾期押金转作出租收入.....	(44)
(5) 分摊成本差异.....	(44)
七、出借的包装物.....	(45)
1. 借出时.....	(45)
2. 退回时.....	(45)
3. 重新出借.....	(45)
4. 修理费用.....	(45)
5. 计提摊销.....	(45)
八、出借包装物的报废.....	(46)
1. 报废时.....	(46)
2. 分摊成本差异.....	(46)
九、不能收回的出借包装物.....	(46)
1. 冲转摊销.....	(46)
2. 没收押金.....	(46)
3. 成本差异.....	(47)
十、出售库存已用包装物.....	(47)
1. 出售时.....	(47)

2. 结转成本.....	(47)
3. 成本差异.....	(47)
十一、随同产品出售的包装物.....	(47)
第七节 低值易耗品.....	(48)
一、领用.....	(48)
1. 一次摊销法.....	(48)
(1) 领用时.....	(48)
(2) 月末结转成本差异.....	(48)
2. 定率减值法.....	(49)
(1) 领用时.....	(49)
(2) 摊销时.....	(49)
3. 五五摊销法.....	(49)
(1) 领用时.....	(50)
(2) 摊销时.....	(50)
(3) 报废时.....	(50)
二、退库.....	(50)
1. 按计划成本退库.....	(50)
2. 冲转已提摊销.....	(51)
3. 退库后重新领用.....	(51)
(1) 按计划成本结转.....	(51)
(2) 结转已提摊销.....	(51)
三、内部转移.....	(51)
1. 按计划成本结转.....	(51)
2. 结转已提摊销.....	(51)
四、报废.....	(52)
五、成本差异.....	(52)

第八节 超储积压物资..... (53)

一、加工改制..... (53)

1. 发交改制..... (53)

2. 加工完成..... (53)

3. 改制费用..... (53)

二、生产领用..... (53)

三、对外销售..... (54)

1. 削价出售..... (54)

2. 结转成本..... (54)

3. 结转损失..... (54)

第三章 工资和提取的职工
福利基金

第一节 工资的发放..... (55)

一、提取现金..... (55)

二、支付工资..... (55)

三、各种扣款..... (55)

四、待领工资..... (56)

第二节 工资的分配..... (56)

一、生产车间及管理部门人员的工资..... (56)

二、生产或管理部门应进入其他项目的工资..... (57)

三、各种奖金..... (57)

四、不计入生产费用的工资.....	(58)
-------------------	--------

第三节 提取的职工福利基金.....	(59)
-----------------------	--------

第四章 生产费用

第一节 生产费用的发生.....	(61)
---------------------	--------

一、材料的耗用.....	(61)
--------------	--------

1. 领用.....	(61)
------------	--------

2. 成本差异.....	(61)
--------------	--------

3. 退库.....	(61)
------------	--------

二、工资的分配.....	(62)
--------------	--------

三、提取的职工福利基金.....	(62)
------------------	--------

四、低值易耗品摊销.....	(62)
----------------	--------

1. 一次摊销.....	(62)
--------------	--------

2. 分期摊销.....	(62)
--------------	--------

五、固定资产折旧.....	(63)
---------------	--------

1. 提取折旧基金.....	(63)
----------------	--------

2. 冲减固定基金.....	(63)
----------------	--------

3. 报废补提差额.....	(63)
----------------	--------

六、外购水、电、汽等费用的直接分配.....	(64)
------------------------	--------

七、大修基金提存.....	(64)
---------------	--------

八、流动资金借款利息.....	(64)
-----------------	--------

九、小型技措借款利息.....	(65)
-----------------	--------

十、利息收入.....	(65)
-------------	--------

十一、滞纳金支出.....	(65)
---------------	--------

十二、工会经费	(65)
十三、差旅费	(66)
十四、“三包”损失	(66)
1. 包修发出产品	(66)
2. 外单位代修产品	(66)
3. “三包”产品的运杂费	(66)
十五、材料运费	(66)
十六、流动资产损失	(67)
十七、流动资产盘盈	(67)
十八、“三废”赔偿损失	(67)
十九、其它生产费用	(67)
二十、错发产品运费	(68)
 第二节 待摊费用和预提费用	(68)
一、待摊费用的发生和分配	(68)
1. 租入固定资产的大修费用	(68)
2. 预付费用	(68)
3. 低值易耗品摊销	(69)
二、预提费用的预提和发生	(69)
1. 按月预提租入固定资产大修理支出	(69)
(1) 按月预提	(69)
(2) 完工转销	(69)
(3) 实际支出大于预提费用	(69)
2. 借款利息	(70)
(1) 按月预提	(70)
(2) 按季结算	(70)
(3) 补转差额	(70)